

Kultur och skola

Driftnämnden Kultur och skola

Kristian Hafskjär

Utvecklingsledare

Beslutsförslag**Datum**

2023-05-11

Diarienummer

DNKS230233

Driftnämnden Kultur och Skola**Beslutsförslag - Svar på revisionsrapport, Granskning av intern kontroll avseende processer för inköp, upphandling och försäljning****Förslag till beslut**

Driftnämnden Kultur och skola beslutar att avge svar enligt bifogat yttrande.

Sammanfattning

PWC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Halland granskat processer för inköp, upphandling och försäljning på Munkagårdsgymnasiet. I rapporten anges följande rekommendationer:

- Tillse att inköp görs i enlighet med regionens riktlinjer och rutiner.
- Tillse att det finns avtal med leverantörer som täcker verksamhetens behov.
- Tillse att det finns kontroller, inom ramen för intern kontroll, som stärker inköp och upphandling.
- Tillse att det finns kontroller i syfte att säkerställa att försäljning sker i enlighet med beslutade rutiner.

Följande åtgärder planeras för att förbättra den interna kontrollen kopplat till inköp, upphandling och försäljning:

- Ökat fokus på information och utbildning kring inköp, upphandling och försäljning. Verksamheten ska planera in tillfällen där alla berörda får mer kunskap om aktuella rutiner och det praktiska handhavandet.

Då rapporten visar brister angående dokumentation ska extra tonvikt läggas på detta.

- Berörda funktioner ska identifieras för att undersöka om det finns risker kopplat till ansvar och arbetsuppgifter samt se över och förbättra berörda processer.
- Skolans controller ska systematiskt utföra egenkontroller. Dessa ska planeras och dokumenteras med målet att kunna upptäcka eventuella avvikelser.
- I nämndens plan för intern kontroll 2024 ska kontroller beslutas som tar sikte på inköp, upphandling och försäljning. Detta kommer förledas av diverse riskanalyser.

Bakgrund

Regionens revisorer har vid sitt sammanträde 20230315 behandlat och godkänt bifogad revisionsrapport Granskning av intern kontroll avseende processer för inköp, upphandling och försäljning.

Granskningens syfte har varit att bedöma om aktuell driftnämnd har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i processerna avseende inköp, upphandling och försäljning. Granskningen har avgränsats till Munkagårdsgymnasiets inköp, upphandlingar och försäljning genomförda under perioden januari till september 2022.

Utifrån genomförd granskning görs bedömningen att driftnämnden inte helt har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i processerna avseende inköp, upphandling och försäljning.

Övervägande

Driftsnämnden Kultur och skola instämmer i allt väsentligt i de brister som identifierats i revisionen. Det bör dock påpekas att verksamheterna strävar efter att alltid följa gällande ramavtal och avropa på dessa när avtal finns. Idag finns svårigheter att upprätta ramavtal med leverantörer inom samtliga områden, huvudsakligen beroende på tre faktorer:

- Leverantörer vill inte ingå avtal då man ser risker med att kunna garantera de leveranser som efterfrågas.
- Leverantörer anser att upphandlingsprocessen och arbetet med att ingå avtal med Region Halland är komplicerad, byråkratisk och tar lång tid.
- Även kriget i Ukraina har nämnts som påverkansfaktor.

Således görs vissa inköp utanför avtal för att alternativ saknas.

I den mån det är möjligt ska Munkagårdsgymnasiet verka för att ramavtal inom avtalslösa områden tecknas med hjälp av regionens upphandlingsenhet.

Konsekvensbeskrivning

Ärendet påverkar inte kön eller jämlikhet.

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Föreslagna åtgärder hanteras inom befintliga budgetramar.

Förvaltning

Karin Wettermark Jonsson	Kristian Hafskjär
Förvaltningschef	Utvecklingsledare

Bilaga:

Yttrande svar på revisionsrapport Granskning av intern kontroll avseende processer för inköp, upphandling och försäljning

Revisionsrapport Granskning av intern kontroll avseende processer för inköp, upphandling och försäljning

Styrelsens/nämndens beslut delges

Revisorerna Region Halland

Regionstyrelsen för kännedom
Regionfullmäktiges presidium för kännedom